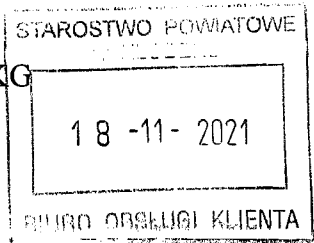




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 16 listopada 2021 r.

FB-KF.431.21.2021.AKG



Pan
Maciej Awizeń
Starosta Kłodzki



0000140769

SP 45047/11/2021
18-11-2021 KKE

AW-K

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 23 września do 22 października 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu:

- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego:

- Maria Balicka - inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Waldemar Sobera - inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Kłodzku, ul. Okrzei 1, 57-300 Kłodzko.

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi.

Okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez

Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2021 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

Kontrolę odnotowano w *Księżce kontroli przedsiębiorcy* Starostwa Powiatowego w Kłodzku pod pozycją 3 i w *Księżce kontroli Zarządu Dróg Powiatowych* w Kłodzku pod pozycją 59.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Pan Maciej Awizeń – Starosta Powiatu Kłodzkiego, wybrany Uchwałą Nr XI/104/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 22 listopada 2018 r.

Pani Małgorzata Jędrzejewska-Skrzypczyk - Wicestarosta Powiatu Kłodzkiego, wybrana Uchwałą Nr XI/106/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 22 listopada 2018 r.

Pan Piotr Marchewka – Etatowy Członek Zarządu Powiatu Kłodzkiego, wybrany Uchwałą Nr XI/107/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 22 listopada 2018 r.

Pani Henryka Popiel – Skarbnik Powiatu, powołana na stanowisko z dniem 01 listopada 2007 r. (Uchwała Nr XII/173/2007 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30 października 2007 r.), odwołana z dniem 25 września 2020 r. (Uchwała Nr VI/39/2020 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 26 sierpnia 2020 r.), a następnie ponownie powołana z dniem 01 października 2020 r. (Uchwała Nr VII/53/2020 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 28 września 2020 r.).

Pan Stanisław Sijka - zatrudniony na stanowisku Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku od dnia 05 lutego 2020 r. (Uchwała Nr 31/2020 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 01 lutego 2020 r.), upoważniony do działania w imieniu powiatu Kłodzkiego w związku z realizacją zadań w zakresie usuwania skutków powodzi (Upoważnienie Nr 116/2007 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 18 kwietnia 2007 r.) oraz zawierania i aneksowania umów na dostawę towarów i usług w imieniu Powiatu Kłodzkiego w zakresie planu finansowego jednostki (Pełnomocnictwo Nr 18/2020 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 18 lutego 2020 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Kłodzku i Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 18-39]

W dniu 10 listopada 2020 r. Powiat Kłodzki zawarł z Wojewodą Dolnośląskim umowę dotacji nr 2/2020 na realizację zadania pn.: *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 - 6+480 – II etap”*. Kontrolą objęto ww. zadanie.

Dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi została przyznana na zasadach ogólnych (*art. 128 ustawy o finansach publicznych*), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego FB-BP.3111.186.2020.GF z dnia 26 czerwca 2020 r., sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Nr MF/FG6.4143.3.130.2020.MF.2493), na dofinansowanie zadania objętego kontrolą Starostwu Powiatowemu w Kłodzku przyznano środki w wysokości 2 000 000,00 zł (por. tabela nr 1).

Tabela nr 1

Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
		Dział	600	
<i>Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 - 6+480 - II etap"</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 26 czerwca 2020 r. (FB-BP.3111.186.2020.GF)	Rozdział	60078	2 000 000,00 zł
		Paragraf	6430	

W dniu 21 września 2020 r. pomiędzy Powiatem Kłodzkim a Gminą Bystrzyca Kłodzka została zawarta Umowa o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wykonanie oświetlenia ulicznego w ramach zadania objętego kontrolą.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr V/28/2020 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 26 czerwca 2020 r.	600	60078	6430	4 640 000,00	-2 640 000,00	2 000 000,00	600	60078	6050	5 848 000,00	-3 280 000,00	2 568 000,00
												2 520 000,00*
Uchwała Nr 112/2020 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 14 lipca 2020 r.							600	60078	6050	2 568 000,00	226 113,00	2 794 113,00
												2 520 000,00*
Uchwała Nr VI/37/2020 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 26 sierpnia 2020 r.							600	60078	6050	2 794 113,00	464 307,00	3 258 420,00
												2 984 307,00*

*Środki na realizację zadania objętego kontrolą

Różnica pomiędzy kwotą dochodów, a kwotą wydatków dla zadania objętego kontrolą stanowiła zaangażowanie środków własnych budżetu Powiatu i dofinansowania z Gminy Bystrzyca Kłodzka.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu na rok 2020, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą, wprowadzano uchwałami Rady Powiatu Kłodzkiego i Zarządu Powiatu Kłodzkiego, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 61-210]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

Wojewódzki Zespół Nadzorujący Realizację Zadań w Zakresie Przeciwdziałania Ruchom Osuwiskowym oraz Usuwania ich Skutków w Opini Nr 1/2017 z dnia 09 czerwca 2017 r. zarekomendował udzielenie dofinansowania na zgłoszone przez Powiat Kłodzki zadanie pn.: Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6 + 200 – 6 + 480”. W przedmiotowej opinii wskazano, że osuwisko zlokalizowane w ciągu drogi nr 3232D, w km 6 + 200- 6 + 480 stanowi zagrożenie dla użytkowników drogi oraz mieszkańców budynku przy ul. Wojska Polskiego 10 w Międzylesiu oraz potencjalnie zagraża całkowitym odcięciem drogi powiatowej w m. Międzygórze. Ponadto zapisano, że wykonanie prac polegających na stabilizacji skarpy i odbudowie drogi uchroni drogę przed dalszym zniszczeniem oraz usunie zagrożenie dla życia i zdrowia ludzi.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

Powiat Kłodzki w dniu 21 września 2020 r. (korekta z dnia 17 grudnia 2020 r.) złożył do DUW we Wrocławiu wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **2 000 000,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia jst z dnia 21 września 2020 r. i 17 grudnia 2020 r., tj:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego;
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku;
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej.

W dniu 10 listopada 2020 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kłodzkim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Kłodzkiego z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 3.

Tabela nr 3

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji /Aneks u	Data umowy dotacji/ Aneksu	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego i dofinansow. Gminy Bystrzyca Kłodzka [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
<i>Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 - 6+480 – II etap"</i>	2/2020	10.11.2020 r.	2 000 000,00	964 306,56	67,47%	30.11.2020 r.	30.12.2020 r.
	1	22.12.2020 r.		688 923,33	74,38%	10.12.2020 r.	31.12.2020 r.

Zgodnie z zapisami umowy i aneksu jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a) do umowy dotacji nr 2/2020, następnie zmieniony Aneksem nr 1],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 2/2020, następnie zmieniony Aneksem nr 1].

Na podstawie ww. umowy dotacji Powiat Kłodzki otrzymał na rachunek bankowy nr 61 1560 0013 2005 4225 7000 0001 w dniu 29.12.2020 r. kwotę dotacji w wysokości **2 000 000,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 255/2020.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

Starostwo Powiatowe w Kłodzku, w imieniu którego działał Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku, na wykonanie właściwych robót w ramach zadania objętego kontrolą podpisało umowę z Wykonawcą. W związku ze zmianą zakresu prac objętych przedmiotową umową, w dniu 15 grudnia 2020 r. zostało zawarte porozumienie z Wykonawcą w sprawie rozwiązania ww. umowy.

Zestawienie głównych postanowień umownych i porozumienia prezentuje poniższa Tabela nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Umowa/ porozumienie z wykonawcą	Data umowy/ porozumienia z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota do zapłaty brutto (z VAT 23%) [zł]
<i>Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 - 6+480 – II ETAP"</i>	12/ZDP/2020	02.09.2020 r.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o z siedzibą w Kłodzku. ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko	30.11.2020 r.	2 964 306,56
	Aneks nr 1	30.11.2020 r.		15.12.2020 r.	
	Porozumienie w sprawie rozwiązania Umowy nr 12/ZDP/2020	15.12.2020 r.		18.12.2020 r.	-275 393,23*
				Razem:	2 688 923,33

*Rozliczenie wynagrodzenia za niewykonane roboty budowlane

Zgodnie z postanowieniami umownymi wynagrodzenie za wykonane prace miało charakter ryczałtowy, a Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności za wykonane roboty budowlane na podstawie faktury VAT (rachunku) wystawionej przez Wykonawcę, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia wraz z protokołem odbioru na wskazany w umowie adres.

Zamawiający przewidział w umowie dokonanie dwóch odbiorów częściowych:

- 1) pierwszy po wykonaniu przez Wykonawcę prac, których wartość wyniesie 20% wartości całości zadania,
- 2) drugi po wykonaniu przez Wykonawcę kolejnych prac, których wartość wyniesie 30% wartości całości zadania.

Zamawiający dokonał odbiorów wykonanych prac budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą, kolejno w dniach 13 października 2020 r. i 16 grudnia 2020 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie Protokołów zdawczo – odbiorczych. W dniu 16 grudnia 2020 r. spisano również Protokół rzeczowo - finansowy końcowego odbioru zadania.

Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca wystawił faktury. Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur oraz sporządzonych protokołów dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w poniższej tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Data protokołu odbioru przedmiotu umowy	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota faktury - dotacja [zł]	Kwota faktury - środki własne i udział Gminy Bystrzyca Kłodzka [zł]
Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 - 6+480 - II ETAP	13.10.2020 r.	13.10.2020 r.	FA/000005/10/2020/D	14.10.2020 r.	592 863,14	400 004,76	181 297,55 i 11 560,83 (192 858,38)
	16.12.2020 r.	16.12.2020 r.	FA/000007/12/2020/D	17.12.2020 r.	2 096 060,19	1 599 995,24	449 855,78 i 46 209,17 (496 064,35)
Razem:					2 688 923,33	2 000 000,00	631 153,33 i 57 770,00 (688 923,33)

*Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umowy z wykonawcą.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za wykonane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano kolejno w dniach:

- za fakturę FA/000005/10/2020/D - w dniu 06 listopada 2020 r.
- za fakturę FA/000007/12/2020/D - w dniu 28 grudnia 2020 r.

z rachunku bankowego Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku nr 31 1560 0013 2005 6057 9000 0019.

Tym samym, przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji. Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą, co było zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str.: 211-269]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w zakresie zadania objętego kontrolą:

Organ:

- 133-000-0000-0000-00000
- 901-600-60078-6430-00010
- 901-600-60078-6300-00010
- 223-000-00000-0000-00064
- 902-600-60078-6050-00064

Jednostka:

- 201-1-60078-6050-DROGOMOST
- 998-2-60078-6050-06
- 080-2-56
- 130-1-0-60078-06
- 130-1-60078-06-1
- 130-1-2-60078-06.

Ponadto, do kontroli przedstawiono potwierdzenia operacji bankowych oraz wyciągi bankowe, dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Powiatu Kłodzkiego,
- przekazanie z Powiatu Kłodzkiego środków na realizację zadania na rachunek bankowy Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku,
- dokonanie zapłaty za zrealizowaną usługę dotyczącą kontrolowanego zadania z rachunku bankowego Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku.

W trakcie czynności kontrolnych dodatkowo przedłożono kontrolującym opis przyjętych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku procedur w zakresie zasad rozliczania zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków budżetu państwa, ze środków jednostek samorządu terytorialnego oraz innych źródeł.

W okresie objętym kontrolą wpływ dotacji z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu miał miejsce na konto bankowe Powiatu Kłodzkiego, natomiast zapłata

za wykonane zadanie zrealizowana była z konta bankowego Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku.

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono, że w myśl zapisów art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji, w zakresie kontrolowanego zadania wyodrębniono ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na nich dzień zatwierdzenia do wypłaty wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa, środków własnych powiatu oraz innych środków (dofinansowanie od Gminy Bystrzyca Kłodzka). Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str.: 270-370]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jst zobowiązała się do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 2/2020):

1. rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty,
2. protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Powiat Kłodzki sporządził w dniu 31 grudnia 2020 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami zostało nadane listem poleconym w placówce Poczty Polskiej na adres Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 21.01.2021 r., tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

W przedmiotowym rozliczeniu, Starosta, Wicestarosta oraz Główny księgowy z up. Skarbnika Powiatu złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 249-252]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 do 6+480 - II etap”, Umowa dotacji Nr 2/2020 z dnia 10.11.2021 r., Aneks nr 1 z dnia 22.12.2020 r.*

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 02.09.2020 r.
2. Data zakończenia zadania – 10.12.2020 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 16.12.2020 r.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: 12/ZDP/2020 z dnia 02.09.2020 r. na okres od 02.09.2020 r. do 30.12.2020 r.,
Aneks nr 1 z dnia 30.11.2020 r.; Porozumienie z dnia 15.12.2020 r. w sprawie rozwiązania
Umowy nr 12/ZDP/2020

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze,
km 6+200 do 6+480 – II etap”

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 2 964 306,56 zł brutto zmniejszona do 2 688 923,33 (zmniejszony zakres rzeczowy
zadania).

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST”
Sp. z o.o. w Kłodzku, 57-300 Kłodzko ul. Objazdowa 24

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: kanalizację deszczową - kanały rurowe, studzienki ściekowe
i rewizyjne, roboty drogowe - roboty ziemne i rozbiórkowe, wykonanie nawierzchni
bitumicznej jezdni, chodniki, opaskę i ścieki z kostki kamiennej, pobocza gruntowe, bariera
drogowa i roboty pozostałe; organizację ruchu zastępczego; mury oporowe stabilizujące
drogę w Międzygórzu – przy potoku Wilczka, przy drodze, przy budynku; usunięcie kolizji –
linia kablowa SN, NN, telekomunikacyjna; oświetlenie uliczne – linia oświetleniowa kablowa
NN, słupy oświetleniowe. *(opisać co zostało wykonane – powinno być zgodnie z pkt 2
Wniosku o dotację).*

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót
z dnia 16.12.2020 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni zgodnie z skorygowanym zestawieniem rzeczowym
zadania. Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami
stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) oceniono pozytywnie.

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań własnych polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi pn.: *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 – 6+480 – II ETAP"*

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: ZDP.2000/AZ/10/2020.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510166394-N-2020 z dnia 03.09.2020 r.

- Umowa nr 12/ZDP/2020 z dnia 2.09.2020 r. oraz aneks nr 1 z dnia 30.11.2020 r. do tej umowy z Wykonawcą: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych DROGMOST Sp. z o.o. ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko.
- Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG10/0237/20/0016 oraz aneks do tej gwarancji, a także potwierdzenia uprawnień budowlanych osób, które pełnić będą funkcje opisane w ofercie Wykonawcy z datą 11.08.2020 r.
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopia koperty z datą wpływu 10.08.2020 r.
- Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej Wykonawcy biorącego udział w postępowaniu z dnia 10.08.2020 r. (z datą wpływu do urzędu 10.08.2020 r.).
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 26.08.2020 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania pocztą elektroniczną do Wykonawców, zamieszczenia na stronie Zamawiającego).
- Oferta Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o., ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika Zamawiającego z dnia 10.08.2020 r., 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 10.08.2020 r. oraz 2 innych osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z dnia 10.08.2020 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 16.07.2020 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 562864-N-2020z dnia 16.07.2020 r. (wydruk z BZP, wydruk ze strony internetowej Zamawiającego oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- Pismo Zamawiającego z dnia 11.08.2020 r. wzywające Wykonawcę do złożenia dokumentów zgodnie z sekcją III. 4 oraz z zapisami SIWZ rozdział X Część B pkt 4 ppkt 1).
- Odpowiedź Wykonawcy z dnia 11.08.2020 r. na pismo dotyczące złożenia dokumentów.

- Kosztorys inwestorski z maja 2020 r. oraz ustalenie wartości zamówienia w przeliczeniu na euro i polskie złote wraz ze wskazaniem kwoty przeznaczonej w budżecie na realizację zadania z dnia 26.06.2020 r.
- Zarządzenie nr 10/2020 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 27.07.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.
- Pełnomocnictwo nr 70/2016 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 13 grudnia 2016 r. udzielone Panu Stanisławowi Sijce – Dyrektorowi Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, w zakresie zawierania i aneksowania umów na dostawę towarów i usług w imieniu Powiatu Kłodzkiego.
- Porozumienie w sprawie rozwiązania umowy nr 12/ZDP/2020 z dnia 15.12.2020 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana w maju 2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na łączną kwotę 2 032 520,32 PLN netto, co stanowi równowartość 476 078,12 EUR netto [pkt. 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,2693 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453).

2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.zdp.bip.klodzko.pl od dnia 16.07.2020 r., co Zespół Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 10.08.2020 r. do godziny 11:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust.

1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale IV SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Uzupełnieniem opisu przedmiotu zamówienia był szczegółowy opis przedmiotu zamówienia wraz z dokumentacją geologiczno-inżynierską, dokumentację rysunkową, kosztorysem ofertowym oraz Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót stanowiące załączniki do SIWZ.

Zamawiający w niniejszym postępowaniu działał zgodnie z art. 24aa ustawy PZP, tj. zastosował tzw. procedurę odwróconą, zgodnie z którą najpierw dokonał oceny ofert pod kątem przesłanek odrzucenia oferty na podstawie art. 89 ust. 1 ustawy PZP oraz kryteriów oceny ofert opisanych w SIWZ, a następnie zbadał czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział VI SIWZ

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów – rozdział VII SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia.*

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%; okres gwarancji – 40%.

4) Na podstawie Pełnomocnictwa nr 70/2016 Zarządu Powiatu Kłodzkiego udzielonemu Panu Stanisławowi Sijce – Dyrektorowi Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, w zakresie zawierania i aneksowania umów na dostawę towarów i usług w imieniu Powiatu Kłodzkiego w zakresie planu finansowego jednostki, wydano Zarządzenie nr 10/2020 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 27.07.2020 r., na podstawie którego powołano trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pt. *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 – 6+480 – II ETAP"*.

Kierownik Zamawiającego, członkowie komisji oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w dniu 10.08.2020 r., zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.07.2020 r. pod numerem 562864-N-2020, na stronie internetowej www.zdp.bip.klodzko.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 10.08.2020 r. do godz. 11:00 wpłynęła jedna oferta. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o., ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko z SIWZ.

7) Zamawiający pismem z dnia 11.08.2020 r. wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów zgodnie z rozdziałem X część B pkt 4 ppkt 1) SIWZ. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty wraz z pismem z dnia 11.08.2020 r.

8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestnika postępowania powiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 26.08.2020 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma do Wykonawcy drogą elektroniczną, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk ze strony internetowej).

9) Umowę nr 12/ZDP/2020 z dnia 02.09.2020 r. zawarto z wykonawcą – Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych DROGMOST Sp. z o.o., ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 – 6+480 – II ETAP* określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 2 964 306,56 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.11.2020 r. Wykonawca zgodnie z treścią rozdziału XIX SIWZ dostarczył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek oraz potwierdzenia uprawnień budowlanych osób, które pełnić będą funkcje opisane w ofercie Wykonawcy.

W dniu 30.11.2020 r. podpisano aneks do umowy nr 12/ZDP/2020 w sprawie przedłużenia ostatecznego terminu realizacji całości przedmiotu umowy do 15.12.2020 r .

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510166394-N-2020 z dnia 3.09.2020 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.09.2020 r., tj. 1 dzień po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

11) Umowę pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, rozwiązano na podstawie Porozumienia w sprawie rozwiązania Umowy nr 12/ZDP/2020 z dnia 15.12.2020 r. Powodem był kończący się okres dofinansowania zadania z rezerwy celowej budżetu państwa w dniu 31.12.2020 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 371-756]

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Edyta Sapata
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*